

**ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ НА ПРОВЕРКУ РАСХОДОВ В РАМКАХ  
ДОГОВОРА ОБ ОБСЛУЖИВАНИИ  
(НА ПЛАТЕЖНОЙ ОСНОВЕ)  
ВНЕШНИЕ ДЕЙСТВИЯ ЕВРОПЕЙСКОГО СОЮЗА**

Настоящее техническое задание распространяется на проверку расходов, заявленных в финансовых отчетах по следующим контрактам:

1) Номер договора<sup>1</sup> **EIDHR/2021/426-258 “Promotion of equal economic opportunities and youth resilience”**.

Подробная информация представлена на титульной странице Приложения 1.

---

<sup>1</sup> Договор, по которому выдается финансовый отчет, подлежащий проверке. Контракт, заключенный со специалистом по проверке расходов, обозначен как «Контракт на проверку»

---

## Оглавление

---

<b>1. ВСТУПЛЕНИЕ</b> .....	<b>4</b>
<b>2. ЦЕЛИ И КОНТЕКСТ</b> .....	<b>4</b>
<b>3. СТАНДАРТЫ И ЭТИКА</b> .....	<b>4</b>
<b>4. ТРЕБОВАНИЯ К ПРОВЕРЯЮЩЕМУ РАСХОДЫ</b> .....	<b>4</b>
<b>5. ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ</b> .....	<b>5</b>
5.1. КОНТРАКТЫ И ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ, ОХВАТЫВАЕМЫЕ НАСТОЯЩИМ ТЗ .....	5
5.2. УСЛОВИЯ ПРИЕМЛЕМОСТИ РАСХОДОВ .....	5
<b>6. ПРОЦЕСС И МЕТОДОЛОГИЯ ПРОВЕРКИ</b> .....	<b>6</b>
6.1. ПОДГОТОВКА К ПРОВЕРКЕ .....	6
6.2. ПОДГОТОВИТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ, ПОЛЕВЫЕ РАБОТЫ, КАБИНЕТНЫЙ АНАЛИЗ .....	6
6.3. ОТЧЕТНОСТЬ .....	7
<b>7. ПРОЧИЕ ВОПРОСЫ</b> .....	<b>8</b>
7.1. СУБПОДРЯД .....	8
<b>8. ПРИЛОЖЕНИЯ</b> .....	<b>8</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 1: КОНТЕКСТ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ / КЛЮЧЕВАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b> ...	<b>9</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 2: РУКОВОДСТВО ПО АНАЛИЗУ РИСКОВ И ПРОЦЕДУРЕ СЕРТИФИКАЦИИ</b>	<b>13</b>
<b>&lt;ПРИЛОЖЕНИЕ 3 : МОДЕЛЬ ДЛЯ&gt; ОТЧЕТА О ПРОВЕРКЕ РАСХОДОВ</b> .....	<b>14</b>
<b>1. ИСХОДНАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b> .....	<b>14</b>
1.1. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ДЕЙСТВИЯ, ПОДЛЕЖАЩЕГО ПРОВЕРКЕ .....	14
1.2. ОСНОВНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО КОНТРАКТУ (НА МОМЕНТ ПРОВЕРКИ).....	14
1.3. ПРОВЕРЕННЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ / СЧЕТА-ФАКТУРЫ.....	14
<b>2. АНАЛИЗ РИСКА</b> .....	<b>14</b>
2.1. РЕЗУЛЬТАТ АНАЛИЗА РИСКОВ.....	15
2.2. ПОСЛЕДСТВИЯ ДЛЯ ОТБОРА ПРОБ.....	15
<b>3. ОБЪЕМ ТРАНЗАКЦИЙ И ВЫБОРКА</b> .....	<b>15</b>
ОСНОВНЫЕ МОМЕНТЫ ОТБОРА ПРОБ / ОБЗОР .....	15
<b>4. ОСНОВНОЕ ТЕСТИРОВАНИЕ</b> .....	<b>15</b>
КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ПРОЦЕССА ТЕСТИРОВАНИЯ .....	15
<b>5. РЕЗЮМЕ ВЫВОДОВ</b> .....	<b>17</b>
5.1. СВОДКА ОБНАРУЖЕННЫХ ОШИБОК .....	18
5.2. АУДИТОРСКАЯ КОМАНДА .....	18
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 2.1: ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ / СЧЕТА, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ПРОВЕРЯЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ</b> .....	<b>20</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 2.2: ВЫПОЛНЕННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ</b> .....	<b>20</b>

**ПРИЛОЖЕНИЕ 2.3: ТАБЛИЦА ТРАНЗАКЦИЙ - ПРЕДОСТАВЛЯЕТСЯ В ВИДЕ ФАЙЛА EXCEL  
20**

**ПРИЛОЖЕНИЕ 2.4: ТАБЛИЦА ОШИБОК - ПРЕДОСТАВЛЯЕТСЯ В ВИДЕ ФАЙЛА EXCEL 20**

## 1. Вступление

Настоящий документ и приложения, перечисленные в Разделе 8, представляют собой техническое задание («ТЗ»), по которому Подрядчик соглашается привлечь «Проверяющего расходы» для выполнения проверки расходов, сообщаемых Отчитывающимися организациями.

Если в данном Техническом задании упоминается «Контрактирующий орган», это относится к **Европейской комиссии**, которая подписала контракт на оказание услуг с Подрядчиком и финансирует услуги. Контрактирующий орган не является стороной этого соглашения

Эти ТЗ станут неотъемлемой частью контракта, заключенного между Подрядчиком и Проверяющим расходы.

Они применяются к проверкам расходов, заключенным с Евр. Комиссией или Подрядчиком, и охватывают проверку расходов, понесенных по контрактам, финансируемым ЕС, отраженным на титульном листе.

## 2. Цели и контекст

Ожидается, что «Проверяющий расходы»:

- выполнит согласованные процедуры, перечисленные в Разделе 6, и
- будет выпускать отчеты на основе шаблона, приведенного в Приложении 2, который будет подтверждать выводы Контрактирующего органа относительно правомочности заявленных расходов и соответствующих последующих действий.

Проверка расходов будет выполнена в виде **кабинетного обзора**

От лица, проводящего проверку расходов, не ожидается предоставления аудиторского заключения.

## 3. Стандарты и этика

«Проверяющий расходы» должен выполнить это задание в соответствии с:

- с Международным стандартом сопутствующих услуг («ISRS») 4400 «Задания для выполнения согласованных процедур в отношении финансовой информации, опубликованных Международной федерацией бухгалтеров (IFAC»);
- с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров МФБ, разработанный и выпущенный Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (IESBA) МФБ, который устанавливает фундаментальные этические принципы для аудиторов в отношении добросовестности, объективности, независимости, профессиональной компетентности и должной осторожности, конфиденциальности, профессионального поведения и технические стандарты.

Хотя ISRS 4400 предусматривает, что независимость не является требованием для согласованных процедур, Контрактирующий орган требует, чтобы «Проверяющий расходы» был независим от подотчетной организации и соответствовал требованиям независимости Кодекса этики профессиональных бухгалтеров МФБ.

## 4. Требования к проверяющему расходы

Соглашаясь с настоящим Техническим заданием, «Проверяющий расходы» подтверждает выполнение хотя бы одного из следующих условий:

- «Проверяющий расходы» является членом национального бухгалтерского или аудиторского органа или учреждения, которое, в свою очередь, является членом Международной федерации бухгалтеров (IFAC).
- «Проверяющий расходы» является членом национального бухгалтерского или аудиторского органа или учреждения. Хотя эта организация не является членом IFAC, проверяющий расходы обязуется провести эту проверку расходов в соответствии со стандартами и этическими нормами IFAC, изложенными в настоящем техническом задании.
- «Проверяющий расходы» зарегистрирован в качестве внешнего аудитора в публичном реестре государственного надзорного органа в государстве-члене ЕС в соответствии с принципами общественного надзора, изложенными в Директиве 2006/43 / ЕС Европейского парламента и Совета (это применяется к аудиторам и аудиторским фирмам, находящимся в государстве-члене ЕС)<sup>2</sup>.
- «Проверяющий расходы» зарегистрирован в качестве внешнего аудитора в публичном реестре государственного надзорного органа в Кыргызстане, и этот реестр подчиняется принципам общественного надзора, изложенным в законодательстве соответствующей страны (это относится к аудиторам и аудиторским фирмам, которые базируются в Кыргызстане).

## 5. Область применения

### 5.1. *Контракты и финансовые отчеты, охватываемые настоящим ТЗ*

Контракт (ы) и финансовые отчеты, подлежащие проверке расходов, указаны на титульном листе и в Приложении 1.

### 5.2. *Условия приемлемости расходов*

В соответствии со Статьей 28.3 Общих условий контрактов на оказание услуг, Подтверждающий расходы должен удостовериться в наличии соответствующих, надежных и достаточных доказательств того, что:

(а) эксперты, нанятые подрядчиком по контракту, работали, как указано в контракте (как подтверждено независимыми доказательствами третьей стороны, если таковые имеются) в течение количества дней, указанных в счетах подрядчика и в электронной таблице финансовой отчетности, представленной вместе с промежуточными отчетами о проделанной работе; и

(b) суммы, заявленные как непредвиденные расходы, фактически и обязательно были понесены подрядчиком в соответствии с требованиями технического задания контракта.

Условия участия указаны в Контрактах, приведенных в Приложении 1.

На основании своей проверки «Проверяющий расходы» представляет подрядчику отчет о проверке расходов в соответствии с образцом, приведенным в Приложении 2.

---

<sup>2</sup> Директива 2006/43 Европейского парламента и Совета от 17 мая 2006 г. об обязательном аудите годовой и консолидированной отчетности, вносящая поправки в Директивы Совета 78/660 / ЕЕС и 83/349 / ЕЕС и отменяющая Директиву Совета 84/253 ЕЕС.

## **6. Процесс и методология проверки**

### **6.1. Подготовка к проверке**

«Проверяющий расходы» должен подготовить проверку и согласовать время для проведения проверки расходов, особенно в отношении полевых работ (если таковые имеются) (см. Применимые максимальные временные лаги в разделе 6.2). Затем проверяющий расходы также подтвердит Подрядчику местоположение(-я), указанное в Приложении 1, и обеспечит наличие соответствующих подтверждающих документов, а также ключевого персонала во время проверки.

### **6.2. Подготовительное собрание, полевые работы, кабинетный анализ**

Подрядчик предусматривает подготовительную встречу с «Проверяющим расходы», которая будет проведена посредством встречи в офисе ОО «Кыргызское Отделение Интернет Общества» по адресу ул. Тоголок Молдо 22, кв. 33, 720001, Бишкек, Кыргызстан.

Работа на местах или кабинетная проверка должны начаться как можно скорее и не позднее 15 календарных дней после подписания контракта о проверке или даты доступности финансового отчета (т.е. Финансового отчета, подтверждающих документов и другой соответствующей информации).

#### **6.2.1. Контекст задания, существенность, анализ рисков, выборка**

Процедуры проверки расходов должны включать:

- получение достаточного понимания контекста задания, включая договорные условия, Подрядчика и применимые законы и правила ЕС, изложенные в Разделе 5 выше (Область применения). Проверяющему расходы следует обратить особое внимание на договорные положения, относящиеся к контракту на оказание услуг.

Понимание должно быть достаточным для выявления и оценки рисков существенных ошибок или искажений в расходах, указанных в Финансовом отчете, чтобы определить размер и структуру выборки расходов, подлежащих проверке, независимо от того, вызваны ли они ошибкой или мошенничеством, и достаточным для того, чтобы разработать и выполнить дальнейшие процедуры проверки.

- выполнение анализа рисков.

Эта работа включает оценку неотъемлемых рисков, которые:

- Финансовый отчет не является надежным, т.е. он не отражает во всех существенных аспектах фактические расходы, понесенные в соответствии с применимыми условиями.
- Расходы, заявленные в финансовом отчете, не во всех материальных аспектах были понесены в соответствии с применимыми договорными условиями.
- Имели место мошенничество и нарушения, которые могли повлиять на расходы, указанные в контракте.

«Проверяющий расходы» должен оценивать неотъемлемый риск, основанный, в частности, на количестве и сложности транзакций, сложности действий, предусмотренных Контрактом, количестве задействованных организаций-исполнителей и среде, в которой реализуется Контракт.

Кроме того, «проверяющий расходы», основываясь, в частности, на информации, представленной в приложении 1 к Техническому заданию (контекст взаимодействия / ключевая информация), рассмотрит риск контроля, то есть, снижает ли структура Системы Внутреннего Контроля выявленные неотъемлемые риски и вполне вероятно, что работа проводится эффективно.

Результат анализа риска должен быть четко описан в отчете о верификации (Приложение 2, раздел 2.1).

- определение размера выборки.

С целью определения общего существенного искажения или ошибки проверяющий расходы применяет порог материальности в 2% от общей суммы валовых заявленных расходов с уровнем достоверности 95%.

- создание образца и отбор отдельных предметов для тестирования.

Связь между оценкой риска и размером и составом выборки, а также метод выборки (статистический / нестатистический) должны быть четко описаны в отчете о проверке (Приложение 2, раздел 2.2).

- Проведение проверок расходов в соответствии с квалификационными требованиями, применимыми к контракту.

#### ***6.2.2. Полевые работы / кабинетный обзор***

Основная задача во время полевых работ или кабинетного обзора будет заключаться в выполнении тестов по существу. Ключевая информация о процессе тестирования должна быть представлена в отчете о верификации (Приложение 2, раздел 4).

#### ***6.2.3. Итоговая записка и заключительное собрание***

По окончании полевых работ или кабинетного анализа «проверяющий расходы» должен подготовить отчет, организовать заключительную встречу с Подрядчиком, чтобы обсудить результаты, получить его первоначальные комментарии и согласовать любую дополнительную информацию, которая будет предоставлена позднее.

#### ***6.2.4. Документация и свидетельства проверки***

Доказательствами, которые должны использоваться для проведения проверочных тестов расходов, является вся финансовая и нефинансовая информация, которая позволяет проверить расходы, заявленные в финансовом отчете.

«Проверяющий расходы» документирует вопросы, которые важны для предоставления доказательств, подтверждающих отчет о фактических обнаружениях, и доказательств того, что работа была выполнена в соответствии с ISRS 4400 и настоящим ТЗ.

### ***6.3. Отчетность***

#### ***6.3.1. Структура и содержание отчета***

Использование шаблона отчета о проверке расходов в Приложении 2 к настоящему ТЗ, включая прилагаемые таблицы, **является обязательным**.

Если объем проверки охватывает финансовые отчеты, относящиеся к различным контрактам, для каждого контракта должен быть составлен отдельный и конкретный отчет.

Отчет должен содержать основную информацию о Контракте и описывать результаты анализа рисков и его влияние на выборку. Отчет должен также давать обзор тестирования по существу и полностью раскрывать информацию о статьях, включенных в генеральную совокупность расходов и в выборку. Наконец, в отчете должны быть подробно описаны результаты, выявленные в как следствие выполнения согласованных процедур.

Отчет должен быть представлен на английском языке. «Проверяющий расходы» представит в течение 10 рабочих дней после завершения полевых работ, проект отчета Подрядчику для получения комментариев в течение 10 рабочих дней. «Проверяющий расходы» предоставит Подрядчику окончательный отчет в течение (5) пяти рабочих дней с момента получения комментариев (если таковые имеются).

### **6.3.2. Выводы и рекомендации по проверке расходов**

Фактические выводы должны быть представлены в соответствии с форматами и критериями, указанными в шаблоне отчета о проверке расходов (Приложение 2). Описание результатов будет включать применяемый стандарт (например, статья xx Общих условий контракта), факты и анализ «Проверяющего расходы».

Отчет о проверке должен включать в себя все финансовые результаты и выводы, сделанные «Проверяющим расходы», независимо от вовлеченной суммы. Об изменениях финансовых результатов и выводов, произошедших между подготовкой драфта и окончательного отчета в результате процедуры консультации, следует четко и последовательно сообщать.

## **7. Прочие вопросы**

### **7.1. Субподряд**

«Проверяющий расходы» не будет заключать субподряд без предварительного письменного разрешения Подрядчика.

## **8. Приложения**

Приложение 1 - Контекст взаимодействия / ключевая информация

Приложение 2 Руководство по анализу рисков и процедуре сертификации

Приложение 3 - Модель отчета о проверке расходов

### **Со стороны Подрядчика:**

Подпись

Managing Director of ENC

Samuel Doveri Vesterbye

### **Со стороны Аудиторской фирмы:**

Подпись

Директор

## Приложение 1: Контекст взаимодействия / ключевая информация

### Информация о договоре<sup>3</sup> и отчете

Информация о договоре на оказание услуг	
Справочный номер и дата договора на оказание услуг	EIDHR/2021/426-258
Название договора на оказание услуг	Promotion of equal economic opportunities and youth resilience
Страна	Кыргызская Республика
Подрядчик	European Neighbourhood Council, Av. Milcamps 47, 1030 Brussels, Belgium
Дата начала контракта	1 октября 2021 года
Дата окончания контракта	31 марта 2024 года
Финансовый отчет (ы), подлежащий проверке:	01/10/2022-31/03/2024
Общая сумма полученная от контрактирующего органа на дату	EUR 449 740 на 01/03/2023
Общая сумма запроса на оплату	N/A
Контрактирующий орган	N/A
Европейская комиссия	Ms Aiym Bapanova Project Officer, Cooperation Section tel.: +996 312 261004 aiym.bapanova@eeas.europa.eu Delegation of the European Union to the Kyrgyz Republic European Commission 21 Erkindik Blvd., 720040, Bishkek, Kyrgyzstan
Аудитор	< Название и адрес аудиторской фирмы и имена / должности аудиторов >

<sup>3</sup> Договор, по которому выдается финансовый отчет, подлежащий проверке. Контракт, заключенный со специалистом по проверке расходов, обозначен как «Контракт на проверку».

## А Логистика

Ситуация	Вопрос	Ответ
Локации	1. Где Подрядчик хранит бухгалтерские записи?	Папка Google drive и офис ОО Кыргызское отделение интернет общества по адресу: Ул.Тоголок молдо 22 кв 33, 720001 Бишкек, Кыргызстан
	2. Где Подрядчик хранит оригиналы подтверждающих документов?	Папка Google drive и офис ОО Кыргызское отделение интернет общества по адресу: Ул.Тоголок молдо 22 кв 33, 720001 Бишкек, Кыргызстан
	3. Где велась договорная деятельность?	Кыргызская Республика
	4. Где ключевой персонал проекта может предоставить информацию и объяснения?	Брюссель, Бельгия и Бишкек, Кыргызская Республика
Языки	5. Какой язык договора?	Английский
	6. На каком языке ведется бухгалтерская отчетность?	Английский, русский, кыргызский
	7. На каких языках представлены подтверждающие документы?	Английский, русский, кыргызский
	8. На каких языках говорят ключевые сотрудники проекта?	Английский, русский, кыргызский

## В Договорные условия

Сумма контракта	9. Какова общая сумма контракта?	526 012 евро
Вклад Европейского Союза	10. Какой вклад Европейского Союза?	499 711 евро
Другие вклады	11. Какие другие источники финансирования проекта?	1) Кыргызское Отделение Интернет Общества в сумме 21041 евро 2) European Neighborhood Council в сумме 5206 евро

## С Финансовый отчет (прилагается в Приложении 1.1)

Финансовый отчет	12. Приблизительно, сколько операций по расходам было / ожидается, что они будут отражены в финансовом отчете?	<b>350</b>
	13. Каково распределение этих транзакций (например, сборы, непредвиденные расходы, единовременные выплаты и т.д.), Мало / много ли транзакций имеют большую / небольшую стоимость?	<b>Заработные платы, покупки, аренда помещений, канцелярские расходы, суточные</b>
	14. В какой степени операции по проекту проводились наличными?	<b>Низкая</b>
	15. В какой валюте произведены расходы?	<b>KGS, EUR</b>
	16. Какая валюта отчетности?	<b>EUR</b>
	17. Сколько других финансовых отчетов уже было представлено Подрядчиком по данному контракту?	<b>1</b>

## D Закупки

Закупки	18. Сколько процедур закупок было проведено в течении отчётного периода	<b>9</b>
	19. Был ли ЕС вовлечен в проведение закупок указанных в п.18 (например, в предварительных проверках или отступлениях от правила происхождения)? ?	<b>Нет</b>
	20. Работы и поставки по контракту выполняются централизованно или рассредоточены?	<b>Рассредоточены в Кыргызской Республике</b>

## E Предыдущие проверки, аудиты или мониторинг

Предыдущие проверки, аудиты или мониторинг	21. Какой предыдущий опыт имел Подрядчик с контрактами на обслуживание ЕС и соответствующими нормативными актами?	<b>Нет</b>
	17. Сколько из ранее представленных финансовых отчетов (если таковые имелись) были подвергнуты аудиту / проверке внешними консультантами, нанятыми Подрядчиком?	<b>1</b>
	18. Были ли проведены какие-либо проверки, аудит или мониторинг, кроме упомянутых в пункте 17, в отношении контракта или Подрядчика, которые имеют отношение к объему текущей проверки?	<b>Нет</b>

19. Были ли получены какие-либо важные выводы в ходе упражнений, упомянутых в пунктах 17 и 18? Если так, то какие? **Нет**

20. Были ли ранее выявлены случаи мошенничества или нарушений в отношениях с Подрядчиком? **Нет**

---

## **F Контактная информация**

**Подрядчик :** European Neighbourhood Council

Адрес Av. Milcamps 47, 1030 Brussels Страна Бельгия

Телефон +32 (0) 26465139 Факс

---

Вебсайт <http://www.encouncil.org/>

*Ключевой контакт* К. Tyshkevych, [k.tyshkevych@encouncil.org](mailto:k.tyshkevych@encouncil.org)

---

Приложение 1.1 . Финансовый отчет для проверки

Приложение 1.2. Контракт

## Приложение 2: Руководство по анализу рисков и процедуре сертификации

<b>1. АНАЛИЗ РИСКОВ И ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВЫБОРКИ</b> .....	<b>4</b>
<b>2. ПРОЦЕДУРЫ ПРОВЕРКИ РАСХОДОВ</b> .....	<b>4</b>
2.1 РАСХОДЫ БЫЛИ ПОНЕСЕНЫ ОРГАНИЗАЦИЕЙ И ОТНОСЯТСЯ К НЕЙ. ....	4
2.2 РАСХОДЫ ОТРАЖЕНЫ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КООРДИНАТОРА И ДРУГИХ БЕНЕФИЦИАРОВ И АФФИЛИРОВАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ (ОРГАНИЗАЦИЙ).....	4
2.3 РАСХОДЫ, ПОНЕСЕННЫЕ В ПЕРИОД ДЕЙСТВИЯ ДОГОВОРА .....	5
2.4 РАСХОДЫ, УКАЗАННЫЕ В СМЕТНОМ БЮДЖЕТЕ ПО КОНТРАКТУ.....	5
2.5 РАСХОДЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДОГОВОРНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, РАЗУМНЫ И ОБОСНОВАНЫ .....	5
2.6 РАСХОДЫ ПОДДАЮТСЯ ИДЕНТИФИКАЦИИ И ПРОВЕРКЕ.....	6
2.7 СОБЛЮДЕНИЕ ПРИНЦИПОВ ЗАКУПОК И ПРАВИЛ НАЦИОНАЛЬНОСТИ И ПРОИСХОЖДЕНИЯ.....	6
2.8 РАСХОДЫ СООТВЕТСТВУЮТ ТРЕБОВАНИЯМ ДЕЙСТВУЮЩЕГО НАЛОГОВОГО И СОЦИАЛЬНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА .....	6
2.9 ФИНАНСОВАЯ ПОДДЕРЖКА ТРЕТЬИХ ЛИЦ (СУБГРАНТЫ).....	7
2.10 ДРУГИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ПРАВОМОЧНОСТИ .....	8

## 1. АНАЛИЗ РИСКОВ И ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВЫБОРКИ

Проверяющий расходов должен оценить риски существенных ошибок или искажений в расходах и доходах, заявленных в финансовом отчете, чтобы определить размер и структуру выборки расходов, подлежащей проверке в соответствии с процедурами, описанными в разделе 2.

Эта работа включает оценку неотъемлемых рисков того, что:

- Финансовый отчет является недостоверным, т.е. не отражает во всех существенных аспектах фактические понесенные расходы и полученные доходы в соответствии с применимыми условиями.
- Расходы, заявленные в финансовом отчете, не во всех существенных аспектах были произведены в соответствии с применимыми договорными условиями.
- Доходы, полученные Координатором в ходе выполнения контракта, не были вычтены из заявленных расходов в соответствии с применимыми условиями.
- Имели место случаи мошенничества и нарушений, которые могли повлиять на расходы и/или доходы, заявленные по контракту.

Проверяющий расходов должен оценить неотъемлемый риск, основываясь, в частности, на количестве и сложности операций, сложности деятельности, предусмотренной Контрактом, количестве участвующих Учреждений-исполнителей и среде, в которой реализуется Контракт. Кроме того, Верификатор расходов, основываясь, в частности, на информации, представленной в приложении 1 к Техническому заданию (Контекст задания / Ключевая информация), рассмотрит риск контроля, т.е. достаточно ли система внутреннего контроля снижает выявленные неотъемлемые риски и можно ли утверждать, что она работает эффективно.

## 2. ПРОЦЕДУРЫ ПРОВЕРКИ РАСХОДОВ

Приведенные ниже проверки должны выполняться Верификатором расходов, за исключением случаев, когда они не имеют отношения к критериям приемлемости, применимым к данному типу контракта. Поэтому проверяющий расходов должен получить соответствующее представление о таких требованиях, чтобы проводить только соответствующие проверки и правильно применять соответствующие квалификационные требования.

### 2.1 Расходы были понесены Организацией и относятся к ней.

### 2.2 Расходы отражены в системе бухгалтерского учета Координатора и других Бенефициаров и аффилированных организаций (организаций)

Расходы отражены в системе бухгалтерского учета Координатора и других Бенефициаров и аффилированных организаций в соответствии с применимыми стандартами бухгалтерского учета и обычной практикой учета затрат Координатора.

### 2.3 Расходы, понесенные в период действия договора

Расходы, заявленные в финансовом отчете, были понесены в течение контрактного периода реализации Мероприятия, за исключением расходов, связанных с заключительными отчетами, проверкой расходов, аудитом и оценкой. Расходы, оплаченные после представления финансового отчета, указываются в итоговом отчете вместе с предполагаемой датой оплаты.

### 2.4 Расходы, указанные в сметном бюджете по контракту

Расходы, включенные в финансовый отчет, были указаны в контрактном бюджете.

Применимые предельные уровни бюджета не превышены.

Расходы отнесены к правильной рубрике финансового отчета.

## **2.5 Расходы, необходимые для осуществления договорной деятельности, разумны и обоснованы**

Вполне вероятно, что прямые и косвенные расходы, включенные в финансовый отчет, были необходимы для осуществления договорной деятельности.

Сумма статей расходов, включенных в финансовый отчет, является разумной и обоснованной и соответствует принципу рационального финансового управления.

## **2.6 Расходы поддаются идентификации и проверке**

Расходы подкреплены достаточными подтверждающими документами (например, счетами-фактурами, контрактами, бланками заказов, платежными ведомостями, табелями учета рабочего времени) и доказательствами оплаты.

При распределении расходов использовался ключ распределения, основанный на достаточной, надлежащей и проверяемой базовой информации.

Расходы подкреплены доказательствами выполненных работ, полученных товаров или оказанных услуг. Наличие активов поддается проверке.

## **2.7 Соблюдение принципов закупок и правил национальности и происхождения**

В отношении соответствующих статей расходов Координатор выполнил требования контрактов о закупках. Применялись договорные правила о национальности и происхождении, включая правила об отступлениях, которые должны предоставляться Комиссией.

## **2.8 Расходы соответствуют требованиям действующего налогового и социального законодательства**

По соответствующим статьям расходов Координатор соблюдает требования налогового законодательства и законодательства о социальном обеспечении (например: часть налогов работодателя, пенсионные взносы и отчисления на социальное обеспечение).

## **2.9 Финансовая поддержка третьих лиц (субгранты)**

Финансовая поддержка третьих лиц предусмотрена условиями договора, и ее размер не превышает установленных договором лимитов.

Расходы, понесенные третьими лицами, отвечают соответствующим квалификационным требованиям. В частности, они были понесены третьей стороной и относятся к ней в период действия договора, необходимы для осуществления договорной деятельности, поддаются идентификации и проверке (см. определение в пункте 2.6).

## **2.10 Другие требования к правомочности**

Пошлины, налоги и сборы (например, НДС), включенные в финансовый отчет, не могут быть возмещены организацией, если иное не предусмотрено условиями договора (система принятых затрат). В последнем случае эти расходы отражаются отдельно и относятся к прямым расходам, отвечающим установленным критериям.

В соответствующих случаях используются правильные обменные курсы.

Резерв на непредвиденные расходы был создан в соответствии с условиями договора, и его использование было санкционировано заказчиком.

Косвенные расходы не превышают максимальный предусмотренный договором процент от приемлемых прямых расходов и не включают неправомерные расходы или расходы, уже заявленные как прямые.

Взносы в натуральной форме не включаются в финансовый отчет, если иное не предусмотрено условиями контракта.

Расходы, которые в соответствии с условиями договора считаются неприемлемыми, не включаются в финансовый отчет.

Расходы, заявленные в рамках упрощенных вариантов расходов, соответствуют требованиям контракта.

Доходы, полученные Координатором в ходе исполнения контракта, отражаются в финансовом отчете и вычитаются из заявленных расходов, если иное не предусмотрено условиями контракта.

## **<Приложение3 : Модель для> отчета о проверке расходов**

**< Распечатывается на фирменном бланке АУДИТОРА >**

**Отчет о проверке расходов по контракту на обслуживание (на основе оплаты)**

**Внешние действия Европейского Союза**

**“Promotion of equal economic opportunities and youth resilience”  
EIDHR/2021/426-258**

**Как эта модель должна быть заполнена «Проверяющим расходы»**

- **вставьте** запрошенную информацию между <...>
- **выберите** опциональный текст между [...], выделенный **серым**, если применимо, или удалите
- **удалите** все **желтые** инструкции и текущее текстовое поле

# 1. Исходная информация

## 1.1. Краткое описание действия, подлежащего проверке

Номер и название контракта:	EIDHR/2021/426-258 "Promotion of equal economic opportunities and youth resilience"
Форма контракта	Грантовый контракт
Финансовый отчет (ы), подлежащий проверке	01/10/2022-31/03/2024
Подрядчик	<p><b>Координатор:</b> Европейский совет соседства (European Neighbourhood Council, ENC) – некоммерческая организация (Av. Milcamps 47, 1030 Брюссель, Бельгия), которая проводит исследования и реализует проекты с целью укрепления общей европейской политики соседства, политики расширения и продвижения глобальной политики соседства и стратегии внешней политики и политики безопасности Европейского Союза (ЕС). ENC реализует исследовательские проекты, направленные на улучшение диалога и координации соседства между государствами-членами ЕС, странами, вступающими в ЕС, странами Европейской политики соседства, включая также «соседей соседей» (включая республики Центральной Азии). В ENC четыре сотрудника и около 70 членов Ученого совета.</p> <p><b>Бенефициар:</b> Общественное объединение «ISOC Кыргызское отделение» (ул. Тоголок Молдо, 22, кв. 33, Бишкек, Кыргызская Республика, 720001) реализует проекты, направленные на развитие и широкое использование информационно-коммуникационной сети Интернета на территории Кыргызской Республики. В число задач объединения входят: содействие членам объединения в реализации мероприятий, направленных на достижение научных, управленческих и иных нематериальных целей, связанных с развитием сети Интернет; содействие развитию открытых стандартов и технической инфраструктуры Интернета; популяризация Интернета как положительного инструмента, используемого на благо всех людей. ISOC имеет 20 сотрудников.</p> <p>&lt; Укажите Подрядчика и предоставьте основную информацию об их юридической форме, национальности, размере, основных сферах деятельности и других элементах, которые считаются важными - не более 200 слов &gt;</p>
Место (а) реализации Контракта	Кыргызстан
Срок исполнения контракта	01/10/2021- 31/03/2024
Статус выполнения контракта	Подходящий к концу реализации

<p><b>Общие и частные цели Контракта</b></p>	<p>Проект направлен на поддержку молодежи, особенно молодых женщин, на защиту их прав при любых обстоятельствах и повышения их устойчивости к различным возникающим рискам.</p> <p>Конкретными целями проекта являются:</p> <p>1. Улучшить возможности трудоустройства молодежи и женщин за счет повышения готовности к участию и получению выгод от цифровой экономики, в частности в электронной коммерции, электронном туризме, электронном сельском хозяйстве, электронном бизнесе и т. д., в которых молодым женщинам будет настоятельно предложено участвовать.</p> <p>2. Повысить устойчивость молодежи к возникающим рискам и угрозам посредством повышения цифровой и медиаграмотности, а также экологических навыков.</p>
<p><b>Синтетическое описание деятельности, результатов и целевой группы</b></p>	<p>&lt; не более 300 слов &gt;</p> <p>Целевыми группами проекта являются сельская и городская молодежь, в частности молодые женщины, а также местные органы власти, министерства, высшие учебные заведения, журналисты, блоггеры, социальные сети и малый и средний бизнес.</p> <p>Цели проекта:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- организовать консультации с национальными и местными органами власти для расширения возможностей и способностей молодежи к работе с использованием цифровых технологий (результат 1.2.).</li> <li>- провести анализ и подготовить отчет о существующих и возникающих рисках и угрозах, которым подвергается молодежь, и разработать план смягчения последствий для повышения устойчивости молодежи (результат 2.1).</li> <li>- разработать учебную программу по зеленой экономике, чтобы подготовить молодых людей к адаптации к новой концепции зеленой экономики и зеленым навыкам через образовательные учреждения (результаты 2.2., 2.3.)</li> <li>- организовать кампании в СМИ по медиа/цифровой грамотности и важности развития зеленых навыков, чтобы подготовить молодых людей к адаптации к новым концепциям цифровой и медиаграмотности, а также зеленой экономики и зеленых навыков (результаты 2.2., 2.3.)</li> <li>- проводить оффлайн-тренинги и консультации по вопросам карьеры, которые обеспечат экспертное руководство, взаимное обучение, а также практические навыки для разработки стартапов и поддержки молодых людей в их стремлении к достойной работе с использованием цифровых технологий (результаты 1.1. , 1.2.)</li> <li>- поддержать молодые стартапы юридическими и бухгалтерскими консультациями (результат 1.1.)</li> </ul>

## 1.2. Основная финансовая информация по Контракту (на момент проверки)

### Расходы

	Расчетное количество рабочих дней в Бюджете контракта	Ставка вознаграждения за рабочий день в Бюджете контракта	Количество заявленных рабочих дней	Заявленные сборы (Сумма)	Заявленная сумма
СБОРЫ (включая накладные расходы):					
...					
ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ СЛУЧАЙНЫХ РАСХОДОВ:					
...					
ОБЩИЕ СУММЫ					
ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ПРОВЕРКИ РАСХОДОВ					
<b>МАКСИМАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ ДОГОВОРА</b>					

## 1.3. Проверенные финансовые отчеты / счета-фактуры

Смотреть приложение 2.1

## **2. Анализ риска**

### **2.1. Результат анализа рисков**

На основе анализа рисков, выполненного в соответствии с Техническим заданием, предоставьте краткую информацию о выявленных рисках, которые могут повлиять на проверенный отчет, в отношении действия, контекста, в котором последний выполняется, а также в отношении бенефициаров и целевой группы.

< Например, риск - это транзакции, совершенные в нескольких валютах, техническая сложность, высокий индекс восприятия коррупции, случаи политического вмешательства, преобладание

денежных выплат, количество вовлеченных сторон, партнеры, не обладающие административными возможностями, известные слабые места в системах внутреннего контроля, отсутствие участия или сотрудничества целевой группы, история случаев мошенничества. (макс. 300 слов)>

Кроме того, укажите возможные смягчающие факторы.

< Например, предыдущая работа по аудиту или проверке, свидетельство тщательного контроля со стороны организации-заказчика, хорошие результаты, достигнутые в прошлом партнером-исполнителем и т. д. (макс. 150 слов)>

## **2.2 Последствия для отбора проб**

Объясните, как выявленные факторы риска отражаются в структуре и размере выборки.

< На основе выявленных факторов риска опишите, как была отобрана выборка (например, статистическая / оценочная выборка, стратификация и т. Д.), Какие операции были приоритетными (например, сумма, превышающая xx евро, расходы на персонал, непредвиденные расходы и т. Д.), каков коэффициент покрытия по сумме и количеству транзакций (макс.200 слов)>

## **3. Объем транзакций и выборка**

### **Основные моменты отбора проб / обзор**

Размер выборки был определен на основе порога существенности в 2% от общей суммы заявленных расходов с уровнем достоверности 95% и с учетом анализа рисков, представленного выше.

Отчет / счет-фактура: < указать номер отчета / счета и даты окончания >		
	Объем общий	Проверенная выборка
Количество транзакций		
Стоимость транзакций в евро		

[Если проверяется более одного финансового отчета / счета-фактуры, повторите, если применимо]

Полный список операций, включенных в состав общего объема, должен быть включен в Приложение 2.3.

## **4. Основное тестирование**

### **Краткое описание процесса тестирования**

Соответствие Техническому заданию и Международному стандарту сопутствующих услуг (ISRS) 4400.

< Подтвердите, что соответствующие процедуры тестирования были полностью применены, или сообщите о любых ограничениях объема. Также подтвердите, что тестирование было проведено в соответствии с Международным стандартом сопутствующих услуг (ISRS) 4400, «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации».>

Предоставьте основную информацию о процессе тестирования.

< Например, опишите, проводилась ли работа по проверке на территории партнера-исполнителя, присутствовали ли квалифицированные представители проверяемой организации, были ли они готовы сотрудничать, была ли подтверждающая документация в полном объеме, если после полевой миссии необходимо было получить дополнительные документы, были ли доступны доказательства передачи оборудования, если были проведены физические осмотры, какие-либо ограничения объема и т. д. (макс. 300 слов)>

## **5. Резюме выводов**

### **5.1. Сводка обнаруженных ошибок**

< Описание основных результатов тестирования транзакции (например, тип обнаруженных ошибок, тип транзакции, географический охват, сектор, задействованные партнеры-исполнители и т.д.) (Не более 200 слов)>

### **5.2 Аудиторская команда**

< Перечислите имена и уровни категорий экспертов вовлеченных для написания этого отчета>

< Имя и подпись Проверяющего >

< Адрес проверяющего: офис ответственный за аудит >

[для заключительных отчетов < Дата подписания > дата подписания **итогового отчета**]

**Приложение 2.1: Финансовые отчеты / счета, предоставленные проверяемой организацией**

**Приложение 2.2: Выполненные процедуры**

**Приложение 2.3: Таблица транзакций - предоставляется в виде файла Excel**

**Приложение 2.4: Таблица ошибок - предоставляется в виде файла Excel**